**Obsah textové a tabulkové části**

**A. Textová část**

1. **V textové části k tabulce č. 1 zpracovatel uvede údaje:**
2. přesný název organizace dle platné zřizovací listiny, adresu sídla, identifikační číslo;
3. titul, jméno a příjmení vedoucích zaměstnanců[[1]](#footnote-1), případné změny v obsazení
u uvedených pozic, pokud k nim během roku došlo;
4. stručný popis hlavní činnosti a jiné činnosti, které jsou vymezené ve zřizovací listině (na jednu stránku A4).
5. **V textové části k tabulkám č. 2, 2.1 a 2.2 - Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost z kapitoly MŠMT a mimo kapitolu MŠMT zpracovatel uvede:**
6. hodnocení nákladů a výnosů organizace za hlavní činnost;
7. údaje o podílu státního rozpočtu na financování činnosti zpracovatele;
8. údaje o čerpání jednotlivých ukazatelů příspěvku na činnost, zejména mzdových prostředků (důvod případného nedočerpání nebo překročení mzdových prostředků, plnění limitu počtu zaměstnanců, průměrný plat);
9. zdůvodnění změn výše příspěvku provedených v průběhu sledovaného roku;
10. okolnosti, které významným způsobem ovlivnily skutečné čerpání nákladů a plnění výnosů;
11. skutečnosti, jimiž byly způsobeny odchylky od rozpočtových ukazatelů;
12. konkrétní účel finančních prostředků obdržených ze zdrojů mimo kapitolu MŠMT uvede zpracovatel v komentáři k odst. 7.
13. **V textové části k tabulce č. 3 - Přehled o závazcích a pohledávkách zpracovatel uvede:**
14. hlavní příčiny vzniku pohledávek a závazků a jejich neuhrazení;
15. jak je s pohledávkami nebo závazky po splatnosti nakládáno;
16. počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků po splatnosti;
17. počet a vyčíslení hodnoty pohledávek a závazků, jejichž plnění je vymáháno soudně.
18. **V textové části k tabulkám č. 4 - Přehled o čerpání účelových prostředků mimo prostředky spolufinancované ze zahraničí přijaté z kapitoly MŠMT zpracovatel uvede:**
19. veškeré účelové prostředky, jak z kapitoly MŠMT, tak z ostatních zdrojů mimo kapitolu MŠMT (včetně účelově poskytnutých prostředků na činnost, které nepodléhají finančnímu vypořádání);
20. využití přidělených finančních prostředků (v případě prostředků mimo kapitolu MŠMT bude konkrétní účel a využití okomentován v odst. 6);
21. nedočerpání účelových prostředků z kapitoly MŠMT (zpracovatel uvede důvod nečerpání a u prostředků podléhajících finančnímu vypořádání způsob jejich vypořádání);
22. nedočerpání obdržených prostředků mimo kapitolu MŠMT, (zpracovatel uvede důvod nečerpání a postup, jak bylo s těmito prostředky dále nakládáno);
23. využití přidělených finančních prostředků spolufinancovaných z rozpočtu EU nebo ostatních zahraničních programů, případně důvod jejich nedočerpání.
24. **V textové části k tabulkám č. 5 –** **Čerpání účelových prostředků – přehled
o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy poskytnuté z kapitoly 333 MŠMT zpracovatel uvede**:
25. jmenovitě veškeré realizované programy z operačních programů, mezinárodních/komunitárních programů a programů spolufinancovaných ze zahraničí, administrovaných a realizovaných kapitolou 333 MŠMT;
26. využití přidělených finančních prostředků, odůvodnění případného nedočerpání.
27. **V textové části k tabulce č. 6 - Peněžní fondy zpracovatel uvede:**
28. komentář k tvorbě peněžních fondů;
29. vyčíslení, zdůvodnění a zhodnocení výše jejich čerpání;
30. výši finančních prostředků převedených do RF (dále jen „RF“) na syntetický účet 414, vč. vyčíslení převedené částky na platy a na ostatní osobní náklady (dále jen „OON“);
31. zda jsou peněžní fondy kryty prostředky na účtech organizace;
32. důvody a přijatá nápravná opatření v případě nedostatečného krytí;
33. zdůvodnění a vyčíslení výsledkového snížení tvorby fondu reprodukce majetku
ve smyslu § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.
34. **V textové části k tabulce č. 7 - Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů zpracovatel** vyčíslí a zdůvodní účel použití mimorozpočtových zdrojů, uvede v jaké výši bylo použití RF a fondu reprodukce majetku (dále jen „FRM“) zapojeno do rozpočtu při jeho sestavování; vyhodnotí použití prostředků z dotací od územních samosprávných celků, grantů, příjmů od ostatních subjektů, prostředků z jiných kapitol a výši zapojení vlastních příjmů.
35. **V textové části k tabulce č. 8 - Hospodářský výsledek a návrh přídělu do peněžních fondů zpracovatel uvede:**
36. okolnosti dosažení zlepšeného nebo zhoršeného hospodářského výsledku, návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku a zdůvodnění výše přídělů jednotlivým peněžním fondům;
37. příčiny a návrh na opatření ke zlepšení hospodaření pro následující období
a jeho krytí v případě záporného hospodářského výsledku;
38. odůvodnění případného návrhu přídělu ze zlepšeného hospodářského výsledku do fondu reprodukce majetku (dále jen „FRM).
39. **V textové části zpracovatel dále uvede:**
40. údaje k majetku, s nímž je příslušný hospodařit, využití majetku, pořízení
a prodej v průběhu roku, skutečnosti související s převody vlastnictví k nemovitostem, věcná břemena spojená s nemovitostmi;
41. informace o provedení fyzické a dokladové inventury včetně data provedení;
42. vyčíslení inventarizačních rozdílů, jejich zdůvodnění a přijetí návrhů k odstranění nedostatků.

**B. Tabulková část**

Zpracovatel v tabulkové části nevyplňuje žlutě podbarvené buňky.

1. Údaje se vyplňují vždy s přesností **na 2 desetinná místa**, u limitu počtu zaměstnanců pak s přesností na 3 desetinná místa.
2. **Tabulka č. 1** obsahuje **Údaje o zpracovateli.**
3. **Postup vyplňování tabulek č. 2.1.1 až č. 2.1.X; č. 2.1; č. 2.2 a č. 2:**

Nejprve je nutno vyplnit tabulky č. **2.1.1 až 2.1.X** (počet tabulek se odvozuje od počtu paragrafů rozpočtové skladby a článků, v případě poskytnutí více účelových prostředků na jeden paragraf a článek je možné pro každý jednotlivý titul využít jednu tabulku), poté tabulky č. **2.1** (nutno **upravit vzorce** dle počtu tabulek č. 2.1.1 až 2.1.X a další údaje nevpisovat) a č. **2.2**.a nakonec tabulku **č. 2** (doplnit textshodně s tabulkami 2.1.1 až 2.1.X do sloupce „**a“**, zkontrolovat výsledné údaje na výkaz zisku a ztráty a výkaz P1a-04 a **dále ověřit, zda výsledné kontrolní číslo v řádku 22 sloupci 4 je nula**).



1. **Tabulka č. 2.1.1 až 2.1.X: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu MŠMT**
2. zpracovatel uvede jednotlivé tabulky **za každý paragraf rozpočtové skladby a článek** **samostatně v tabulkách 2.1.1 až 2.1.X s výjimkou operačních programů**, kde **budou vykázány dva články dohromady** tak, aby v jedné tabulce byl vždy jeden projekt (společně prostředky jak z EU, tak ze SR);
3. **rozpočet po změnách včetně limitu počtu zaměstnanců** musí souhlasit s poslední úpravou rozpočtu v členění na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby a články;
4. zpracovatel uvede ve sloupci 2 do řádku 3 a 4 skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění);
5. do sloupce 2 na 5. řádek uvede zpracovatel náhrady mzdy v době nemoci (z účtu 521)
6. do sloupce 2 na 6. řádek se uvádí součet položek účtu 524;
7. do sloupce 2 na 7. řádek se uvádí z účtu 527 pouze analytika 01 – příděl do FKSP;
8. **zdroje krytí (sl. 3, 4) odpovídají údajům tabulky č. 7 sl. 1**;
9. účet 671 bude podrobně vyčíslen v řádcích 12-18 následovně:
10. ve sloupci „a“ (tj. textový sloupec tabulek) na řádcích 15-18 je nutno zachovat shodný text analytiky účtu 671 ve všech tabulkách č. 2, 2.1, 2.2 a 2.1.1 až 2.1.X; celkový součet na řádku 12 v tabulce č. 2 pak musí odpovídat skutečnosti účtu 671 dle Výkazu zisku a ztráty za sledovaný rok;
11. hodnota ve sloupci Rozpočet po změnách – „Náklady celkem“ (ř. 1 sl. 1) se načte automaticky do řádku 13 – „transfery z kapitoly MŠMT“ ve sloupci 2;
12. do řádků 15 až 18 je nutné vyčíslit použití RF mimo účet 648 – např. použité prostředky, které byly převedeny do RF v souladu s § 54 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb., (převedené účelové prostředky); údaje musí být shodné s částkami uvedenými v tabulce 5;
13. **řádek 22 sl. 4 se rovná 0,- Kč, pokud zde vyjde jiná částka, údaje nebyly zadány správně nebo zpracovatel uvede důvody tohoto rozdílu;**
14. do sl. 3 každé tabulky zpracovatel zanese slovní popis jakéhokoliv překročení finančních prostředků. Okomentuje i případné vratky finančních prostředků do státního rozpočtu nebo jejich převod do RF.
15. **Tabulka č. 2.1: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost z rozpočtu kapitoly MŠMT-sumář**
16. jedná se o sumář, tj. částky se sčítají z jednotlivých tabulek **za každý paragraf** rozpočtové skladby **a článek** (tabulky č. 2.1.1 až 2.1.X);
17. u zeleně podbarvených buněk je nutno upravit součtové vzorce podle počtu listů (tabulky č. 2.1.1, 2.1.X);
18. výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2.1).
19. **Tabulka č. 2.2: Hodnocení nákladů a výnosů za hlavní činnost mimo kapitolu MŠMT-sumář**
20. výnosy z transferů – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v sumáři (tabulka č. 2);
21. vyčíslit finanční prostředky od jiných poskytovatelů, včetně prostředků
z programů spolufinancovaných ze zahraničí poskytnutých mimo kapitolu 333, a to v objemu shodném s tabulkou č. 4, v části nákladů i výnosů rozepsaných do příslušných položek;
22. po vyplnění tabulky č. 2.2 se doplní údaje automaticky do tabulky č. 2 – SUMÁŘ.
23. **Tabulka č. 2: Celkové finanční prostředky organizace za hlavní činnost**
24. zpracovatel musí při vyplňování tabulek začít tabulkami č. 2.1.1 až č. 2.1.X,
a to v členění dle jednotlivých článků a paragrafů (aby nedošlo k odstranění připravených součtových vzorců);
25. skutečnost v tabulce č. 2 musí odpovídat Výkazu zisku a ztráty (údaje předávané do Centrálního systému účetních informací státu - dále jen „CSÚIS“);
26. skutečné čerpání mzdových prostředků (v závazném členění) musí odpovídat statistickým výkazům P1-04 (u PŘO) a P1a-04 (u OPŘO) – v případě rozdílu uvede organizace důvod tohoto rozdílu v textové části;
27. výnosy z transferů budou uvedeny jmenovitě (účet 671) – v textové části tabulky je nutno zachovat ve všech listech textovou shodu v řádcích (od ř. 13) tak, aby mohlo dojít ke správnému součtu v této tabulce.
28. **Tabulka č. 3: Přehled o závazcích a pohledávkách**
29. vyplněný celkový přehled odpovídá údajům v Rozvaze a údajům v Příloze účetní závěrky (dále jen „Příloha ÚZ“);
30. při vytváření opravných položek k pohledávkám (korekce) organizace postupují v souladu s § 23 vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
31. řádek č. 6 v části I. a řádky č. 14 a 15 v části II. odpovídají údajům v Příloze ÚZ, případné rozdíly zpracovatel okomentuje v textové části.
32. pro PŘO je povinné vyčíslení pohledávek za osobami, jímž je předepisován příspěvek na úhradu péče dle § 27 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů
33. **Tabulka č. 4: Přehled o čerpání účelových prostředků mimo prostředky spolufinancované ze zahraničí přijaté z kapitoly 333 MŠMT**
34. v tabulce se uvádí prostředky přijaté jako příspěvek nebo dotace z programů a projektů, příspěvek na činnost zařízení z rozpočtů ÚSC nebo jiných kapitol, včetně programů a projektů spolufinancovaných ze zahraničí poskytnutých mimo kapitolu 333;
35. do tabulky zpracovatel vypíše jmenovitě název projektu/akce a způsob vypořádání rozdílu mezi přijatou a použitou částkou.
36. **Tabulka č. 5: Čerpání účelových prostředků - přehled o prostředcích spolufinancovaných z rozpočtu EU a ostatní zahraniční programy**
37. vykazují se zde pouze prostředky poskytnuté z projektů a programů kapitoly 333
38. každý projekt bude uveden jmenovitě – ke každému projektu bude možné přiřadit tabulku č. 2.1.X (ve sl. 1 bude uvedeno číslo tabulky);
39. sl. 4 - stav RF k 1. 1. sledovaného roku jsou nedočerpané prostředky na programy spolufinancované ze zahraničí z předchozího roku, které byly do fondu převedeny;
40. sl. 8 – čerpané účelové prostředky z RF, zapojené do financování s § 54 odst. 7) zákona č. 218/2000 Sb., zpracovatel zpravidla zapojuje přednostně tyto finanční prostředky;
41. sl. 9 – bude zde rovněž uvedeno čerpání finančních prostředků na daný projekt ze zahraničí (uvést o jaký cizí finanční zdroj se jedná, popř. důvod čerpání z vlastních zdrojů okomentovat v textové části);
42. sl. 10 - údaje o čerpání prostředků přidělených zřizovatelem ve vykazovaném roce;
43. sl. 11 – vratka, do sloupce se uvede částka, kterou byly vráceny účelové prostředky do 31. 12. sledovaného roku na účet MŠMT;
44. sl. 12 - nedočerpané prostředky z rozpočtu ve sledovaném roce, které byly převedeny do RF, případně budou/byly vráceny po ukončení projektu.
45. **Tabulka č. 6: Peněžní fondy**
46. stav fondů na účtech k 1. 1. a k 31. 12. sledovaného roku musí odpovídat příslušným položkám v rozvaze k danému datu;
47. odůvodnit případný rozdíl mezi účtem a fondem organizace u finančně krytých fondů;
48. pokud je tvorba FRM odlišná od účtu 551 - odpisy, bude uvedeno, čím je fond dále tvořen (např. výnos prodeje dlouhodobého majetku);
49. doplnit částku, která byla zaúčtována v souvislosti s nezajištěním krytí FRM finančními prostředky ke dni sestavení účetní závěrky, tj. použití § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
50. **Tabulka č. 7: Přehled o použití prostředků z mimorozpočtových zdrojů**
51. prostředky z jiné činnosti se vykazují pouze při použití na krytí ztráty z hlavní činnosti;
52. výše použití fondu odměn (dále jen „FO“) musí odpovídat výši čerpání FO uvedené ve výkazech P1 – 04 a P1a – 04, případné rozdíly vysvětlit v komentáři;
53. do čerpání FRM nelze zahrnout ponížení FRM o finanční krytí odpisů – jedná se o snížení tvorby FRM, nikoli o čerpání;
54. „Jiné celkem“ – zde budou uvedeny jmenovitě příjmy od jiných poskytovatelů a okomentovány v textové části;
55. použití fondů organizace ve sl. 1 (neinvestiční) odpovídá údajům uvedeným v tabulce č. 2 sl. 4 – zdroje krytí;
56. řádek „Účet 648 – čerpání fondů“ – rovná se součtu použití FO, FRM ve sl. 1 (neinvestiční) a RF (bez prostředků převedených do RF v souladu s § 54 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb.). Pokud tomu tak není, je nutno uvést důvod rozdílu;
57. použití darů (vyjma účelových darů na pořízení nebo zhodnocení dlouhodobého majetku) musí být vždy proúčtováno z RF a v tabulce 2.1. zahrnuto do ř. 19 („Účet 648 – čerpání fondů“), nebude dále vykazováno v tabulkách 2.2.
58. **Tabulka č. 8: Hospodářský výsledek a návrh přídělu do peněžních fondů obsahuje:**
59. Výše hospodářského výsledku musí odpovídat výkazu zisku a ztráty a v hlavní činnosti odpovídat údajům v tabulce č. 2
60. návrh na rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku se řídí § 56 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.;
61. návrh přídělu bude zpracován na 2 desetinná místa, rozdíl mezi vykázaným „Upraveným hospodářským výsledkem“ a částkou navrhovanou k rozdělení do peněžních fondů musí být okomentován.
1. *Ředitel organizace, ekonom a účetní* [↑](#footnote-ref-1)